

Superant Barreres: IVA internacional i *e-commerce*

17 DE FEBRER DE 2022

ACCIÓ
Catalonia &
Trade & Investment

 **Generalitat
de Catalunya**

 **AGM**
abogados

PONENT



MERITXELL
DE VILALTA
BUFURULL

Advocada àrea Fiscal i Tributària

✉ mvilalta@agmabogados.com



www.agmabogados.com

ACCIÓ
Catalonia &
Trade & Investment

 **Generalitat
de Catalunya**

 **AGM**
abogados

ÍNDEX

1. Regles generals de tributació
2. IVA intracomunitari i trànsit internacional (importacions i exportacions)
3. *L'e-commerce* i la tributació de les vendes a distància
4. Enllaços d'interès

1. Regles generals de tributació a efectes d'IVA

Característiques de l'impost:

- **Indirecte:** s'aplica als productes o serveis que es consumeixen, de manera que tothom paga el mateix impost per a adquirir un determinat producte, independentment del seu nivell econòmic.
- **General:** grava tot el consum de béns i serveis produïts o comercialitzats en el desenvolupament d'activitats empresarials o professionals
- **Plurifàsic:** grava les EB i PS realitzades en totes les fases de les cadenes de producció-comercialització.
- **Neutral:** s'estableix el mecanisme de les **deduccions** en cada fase de la cadena i condicionada a que els béns i serveis adquirits s'utilitzin en el desenvolupament de l'activitat empresarial. Impossibilitat de deducció de l'impost per part dels **consumidors finals**.



1. Regles generals de tributació a efectes d'IVA

Hi ha 3 factors a tenir en compte quan un empresari realitza una operació subjecta a l'IVA espanyol:

- En primer lloc, dependrà del **tipus d'operació**: el tractament a efectes d'IVA variarà en funció de si ens referim a una prestació de serveis (PS) o a una entrega de béns (EB).
- Dependrà també de si el **destinatari** de l'operació és un empresari (EMP) o un consumidor final (CONS).
- El tercer factor fa referència al lloc on es troben **establertes** les parts, en el cas de prestacions de serveis, o el lloc on s'hagi **posat a disposició el bé** (existint un **transport** de mercaderies), per a les entregues de béns.



1. Regles generals de tributació a efectes d'IVA

Alguns conceptes bàsics:

- **Territori d'aplicació de l'impost ("TAI"):** comprèn Península i Balears. Illes Canàries, Ceuta i Melilla són tercers estats a efectes d'IVA.
- **Fet imposable:**
 - Entrega/adquisició de béns: transmissió del poder de disposició sobre béns corporals.
 - Prestació de serveis: per defecte, qualsevol operació que no constitueixi una entrega de béns.
- **Empresari:** persona física o jurídica que du a terme activitats empresarials o professionals, amb caràcter habitual, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns i serveis. L'ànim de lucre és irrellevant a efectes de l'Impost (autoconsum).

L'empresari que repercuteixi IVA podrà deduir-se l'IVA suportat. Els consumidors finals, només suportaran IVA.
- **Subjecte passiu:** persona que realitza operacions subjectes a l'Impost. És l'obligat al pagament i a complir les obligacions formals.
 - Excepció: ISP en cas d'operacions realitzades per no establerts → autorepercussió per part del SP i posterior deducció.

www.agmabogados.com



ACCIÓ
Catalonia &
Trade & Investment

 **Generalitat
de Catalunya**

 **AGM**
abogados

1. Regles generals de tributació a efectes d'IVA

Operacions interiors:

- Entregues de béns: són aquelles EB on no hi ha hagut entrada ni sortida de mercaderies a Espanya i, per tant, s'han posat a disposició de l'adquirent a TAI.
- Prestacions de serveis: PS on les dues parts estiguin establertes dins del territori espanyol.

	EMP	CONS
Entregues de béns	IVA espanyol	IVA espanyol
Prestacions de serveis	IVA espanyol	IVA espanyol



2. IVA intracomunitari i trànsit internacional

Operacions intracomunitàries

- **Adquisicions o entregues intracomunitàries de béns:** operacions en què les parts pertanyen a diferents països de la UE i existeix desplaçament de mercaderies d'un estat membre a un altre estat membre UE diferent.
 - EIB: el transport s'inicia a TAI. Operacions exemptes en origen.
 - AIB: operacions localitzades en destí (TAI).
- **Adquisicions o entregues intracomunitàries de serveis:** prestacions de serveis en què una de les parts es troba establerta a Espanya i l'altra a un estat membre de la UE diferent.
 - Regla de localització de les PS: en destí.



ACCIÓ
Catalonia
Trade & Investment

 **Generalitat
de Catalunya**

 **AGM**
abogados

2. IVA intracomunitari i trànsit internacional

Operacions intracomunitàries

Entregues intracomunitàries (adquirent UE)		
	EMP	CONS
De béns	No IVA ¹	IVA espanyol ²
De serveis	No IVA ¹	IVA espanyol

¹ Aplicació de l'IVA en **destí** (necessari sol·licitar nº IVA client i comprovar veracitat VIES).

² Excepte en cas d'aplicació del règim especial de vendes a distància (**en origen/destí segons lllindar 10.000€**).

³ Autorepercussió d'IVA pel destinatari (TAI).

Adquisicions intracomunitàries (proveïdor UE)		
	EMP	CONS
De béns	IVA espanyol ³	N/A
De serveis	IVA espanyol ³	N/A



ACCIÓ
Catalonia & Trade & Investment

 **Generalitat de Catalunya**

 **AGM**
abogados

2. IVA intracomunitari i trànsit internacional

Trànsit internacional: importacions i exportacions

Exportacions (adquirent fora de la UE)		
	EMP	CON
De béns	No IVA ¹	No IVA ¹
De serveis	No IVA	No IVA

Importacions (proveïdor fora de la UE)		
	EMP	CON
De béns	IVA espanyol ²	IVA espanyol ²
De serveis	IVA espanyol ³	N/A

¹ Si els béns es transporten fora del territori de l'impost (TAI).

² Pagament a la duana (IVA a la importació).

³ Autorepercussió de l'IVA per part del destinatari.



ACCIÓ
Catalonia &
Trade & Investment

 **Generalitat
de Catalunya**

 **AGM**
abogados

2. IVA intracomunitari i trànsit internacional

Exemple

Una empresa espanyola amb seu a BCN i que es dedica a la venda de maquinària, ven una màquina a una empresa francesa, que li comunica un NIF-IVA francès. Els béns es transporten des d'Espanya a França per la pròpia empresa espanyola.

Ens trobem davant d'una EIB exempta al TAI, ja que es compleixen els dos requisits necessaris: transport des del TAI a un altre EM i comunicació de l'adquirent d'un NIF-IVA d'un altre EM diferent.

Una empresa espanyola amb seu a BCN i que es dedica a la venda de maquinària, ven una màquina a una empresa francesa, que **NO** li comunica un NIF-IVA francès/ el NIF comunicat **NO** és vàlid segons el programa VIES. Els béns es transporten des d'Espanya a França per la pròpia empresa espanyola.

No es compleixen els requisits per aplicar l'exempció. L'empresa establerta al TAI haurà d'informar a l'empresa francesa i, en cas que no s'esmeni l'error, repercutir IVA espanyol. La venedora és el subjecte passiu i haurà d'ingressar l'IVA al TAI.

www.agmabogados.com



ACCIÓ
Catalonia &
Trade & Investment

 **Generalitat
de Catalunya**

 **AGM**
abogados

2. IVA intracomunitari i trànsit internacional

Exemple

Una empresa espanyola adquireix d'una empresa francesa, dedicada a la venda de maquinària, una màquina. L'empresa espanyola comunica el seu NIF-IVA a la francesa. Els béns es transporten des de França a Espanya per l'empresa francesa.

Ens trobarem amb el fet imposable adquisició intracomunitària de béns (AIB). L'empresa francesa haurà d'emetre una factura sense IVA i l'empresa Espanyola se l'haurà d'autorrepercutir i, en el seu cas, se'l podrà deduir total o parcialment.

Un empresari resident a Alemanya, rep assessorament legal d'un despatx d'advocats establert al TAI, en relació amb la compravenda d'un immoble.

La norma general és que les prestacions de serveis, es localitzin en destí, a l'estat de residència del receptor del servei. No obstant, ens trobem davant d'un supòsit d'assessorament en una operació immobiliària per a l'adquisició d'un bé immoble situat a Espanya, i per tant, l'operació es localitzarà al TAI (art. 70 LIVA).



3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (*e-commerce*)

Les novetats a partir de l'1 de juliol de 2021: transposició de les directives UE 2017/2455 i 2019/1995 a través del RD 7/2021, de 27 d'abril:

- Extensió de la finestra única **OSS (One Stop Shop)** a les vendes a distància i també un llindar únic de 10.000€ per tots els EM UE (inclou PS TRE i vendes a distància).
- Creació d'un nou règim especial per les vendes intracomunitàries a distància de béns importats **IOSS (Import One Stop Shop)** amb valor inferior a 150€ i eliminació exempció béns de valor inferior a 22€.
- Nova responsabilitat en la recaptació i ingrés de l'IVA de les “*interfaces facilitadores*”.



3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (e-commerce)

Directiva 2017/2455: nova definició de les **vendes a distància intracomunitàries de béns**:

“Los suministros de bienes que hayan sido expedidos o transportados por el proveedor o por su cuenta, o en cuyo transporte o expedición haya intervenido el proveedor de manera indirecta, a partir de un Estado miembro distinto del de llegada de la expedición o del transporte con destino al cliente, cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) *Que la entrega de bienes se efectúe para un sujeto pasivo o para una persona jurídica que no sea sujeto pasivo, cuyas adquisiciones intracomunitarias de bienes no estén sujetas al IVA en virtud del art. 3, apartado 1, o para cualquier otra persona que no tenga la condición de sujeto pasivo.*
- b) *Que los bienes entregados no sean medios de transporte nuevos ni bienes entregados previo montaje o instalación, con o sin prueba de puesta en funcionamiento, por el proveedor o por su cuenta”.*



3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (*e-commerce*) - OSS

Règim especial de vendes a distància

Objectiu: evitar la tributació en origen de les vendes efectuades sense el desplaçament del comprador a l'establiment del venedor (a través de catàleg, plataformes digitals, etc.), sent el comprador un particular (B2C) d'un EM diferent de l'EM del venedor.

El règim aplica sobre vendes a distància i serveis prestats per via electrònica.

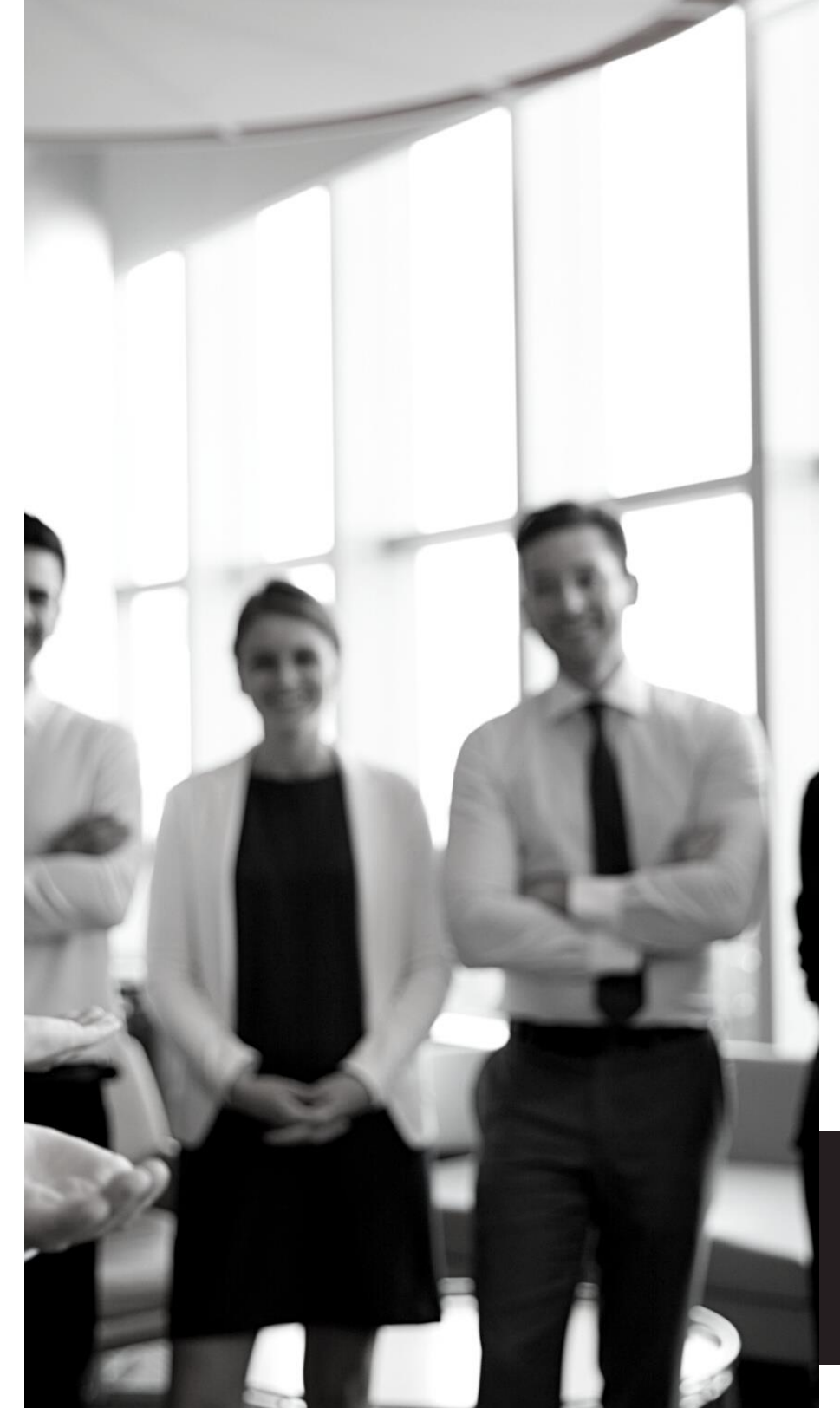
Requisits (art. 8.3 LIVA):

- L'EM d'origen dels béns ha de ser un EM diferent del d'arribada.
- Transport a càrrec del proveïdor o pel seu compte (ho organitza directa o indirectament).
- El destinatari ha de ser un consumidor final (B2C).
- Béns exclosos: mitjans de transport nous (MTN), béns objecte d'instal·lació o muntatge, i béns subjectes a impostos especials.

Regla de localització: Les vendes es graven en el país d'origen fins a 10.000€. Una vegada superat el llindar, es localitzen en destí (estat de consum). El límit és conjunt per vendes a distància i serveis B2C.

Els empresaris que es trobin establerts únicament en un EM i que no excedeixin el llindar de 10.000€, la regla de localització serà en origen. No obstant, poden optar per la tributació en destí si EMP establert en un únic EM.

www.agmabogados.com



ACCIÓ
Catalonia &
Trade & Investment

 **Generalitat
de Catalunya**

 **AGM**
abogados

3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (*e-commerce*) - OSS

Gestió tributària de les vendes a distància UE: ONE STOP SHOP (OSS) o finestreta única

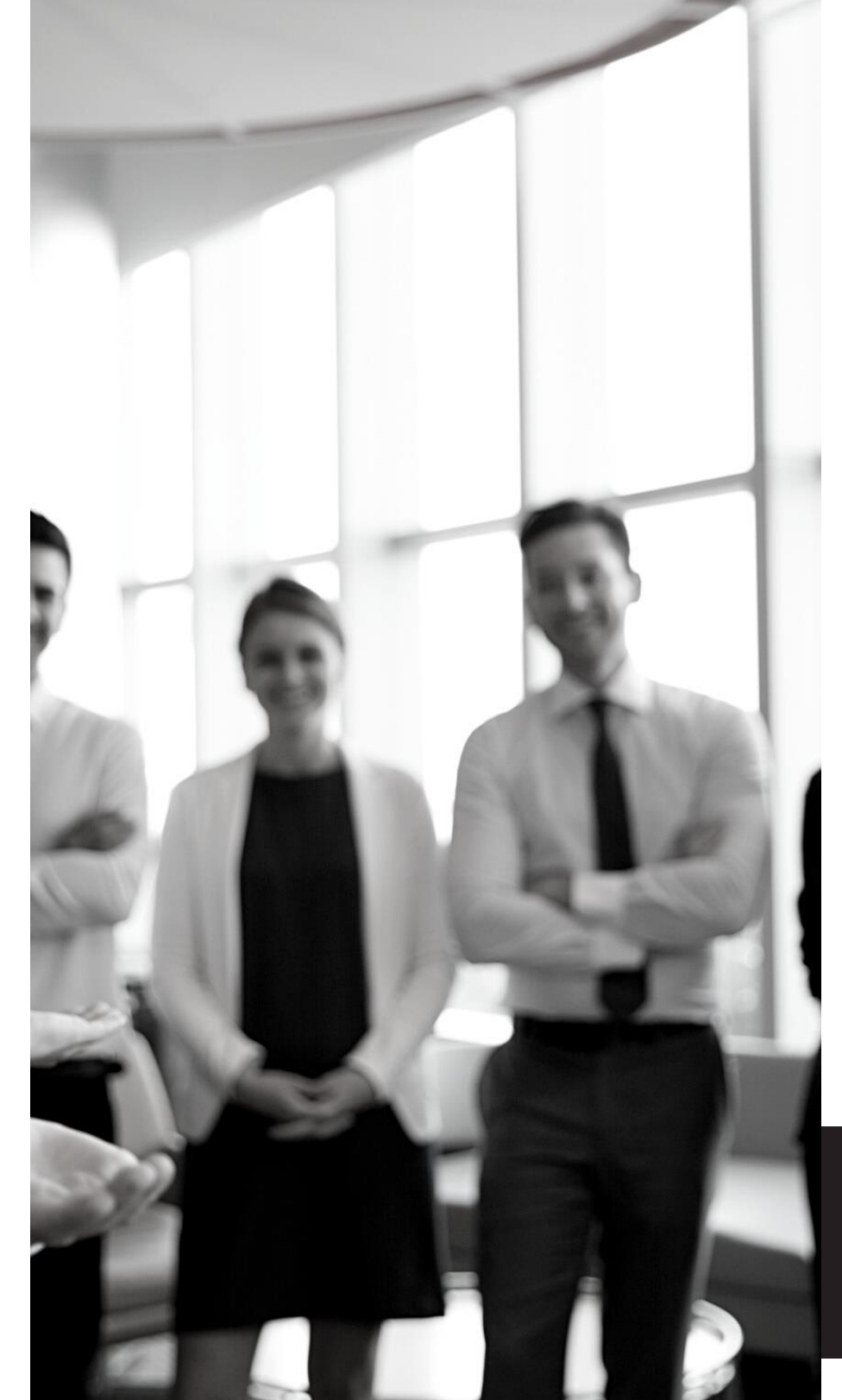
S'aplica per tal que els EMP que realitzin operacions de vendes a distància i PS TRE, no hagin d'identificar-se i donar-se d'alta en cada EM de consum, sinó que poden presentar les seves declaracions des del seu país de residència. D'aquesta manera, l'empresa efectuarà l'ingrés de l'IVA en el seu país d'origen/on es trobi identificada, encarregant-se aquest del seu repartiment a la resta de països de consum de la UE.

Operacions incloses:

- Serveis electrònics prestats per EMP establerts en la UE però no a l'estat de consum, si el destinatari és consumidor final.
- Vendes a distància intracomunitàries de béns.
- Entregues interiors de béns realitzades per *interfaces* digitals que faciliten l'entrega dels béns per part d'un proveïdor no establert a la UE, al consumidor final.

L'empresa s'identificarà a l'EM on tingui la seu de la seva activitat econòmica o el seu Establiment Permanent. Si no té seu ni EP haurà d'optar per un EM on s'iniciï el transport dels béns (opció mínim 3 anys).


Concepte EM de consum: aquell on es presti el servei (normalment, domicili del client) o EM d'arribada dels béns.



3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (*e-commerce*) - OSS

L'autoliquidació especial OSS

Sol·licitud mitjançant **Model 035**

 Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agenciatributaria.es	Declaración de inicio, modificación o cese de operaciones comprendidas en los regímenes especiales aplicables a los sujetos pasivos que presten servicios a personas que no tengan la condición de sujetos pasivos o que realicen ventas a distancia de bienes o determinadas entregas nacionales de bienes.	Pág. 1 Formulario 035
---	--	---

Efectes règim especial: a partir del primer dia del trimestre natural següent a aquell en què l'EMP presenti la declaració d'alta

Autoliquidació trimestral: **Model 369**

Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agenciatributaria.es	IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO Regímenes especiales aplicables a los sujetos pasivos que presten servicios a personas que no tengan la condición de sujetos pasivos, que efectúen ventas a distancia de bienes y ciertas entregas interiores de bienes. AUTOLIQUIDACIÓN	Modelo 369 Pág. 1
---	--	--

A través d'un únic model presentat al propi país d'identificació de l'empresa, s'ingressa la totalitat dels diferents IVA meritats en les operacions de venda *online* i prestacions de serveis B2C dels diferents països de la UE.

Es pot sol·licitar la **baixa voluntària** per finalització de la realització de les operacions o per canvi d'EM d'identificació.

www.agmabogados.com



ACCIÓ
Catalonia &
Trade & Investment

 **Generalitat
de Catalunya**

 **AGM**
abogados

3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (*e-commerce*) - OSS

Exemple OSS

Empresa establerta al TAI que ven mercaderies a consumidors finals establerts a Alemanya i França. A Alemanya ha venut un total de mercaderies per import de 2.000 euros i a França 6.000€.

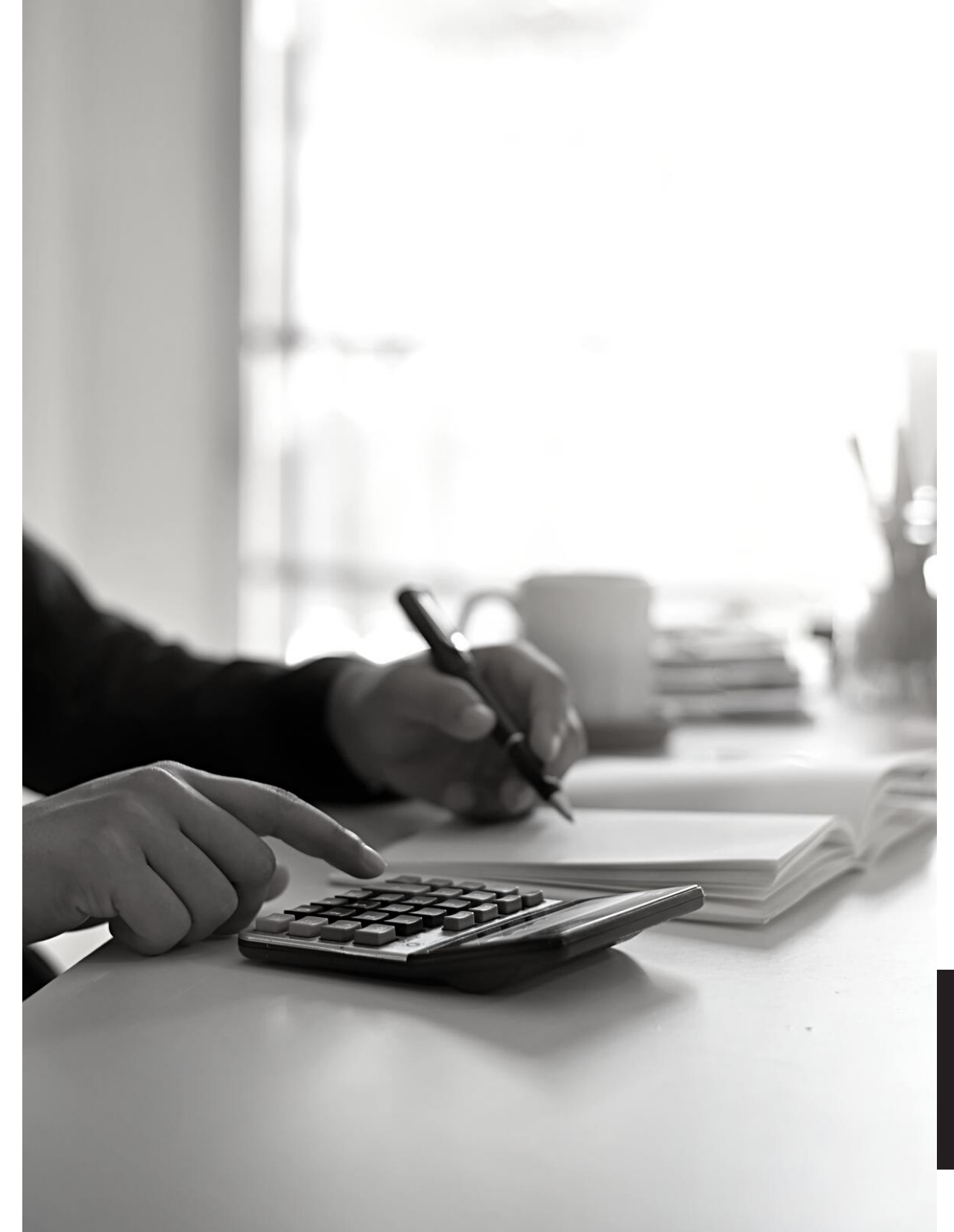
No supera el llindar de 10.000€. Per tant, l'empresa establerta al TAI repercutirà IVA espanyol i l'ingressarà a través del model 303 a Espanya (operació interior).

També es podria donar l'opció que l'empresa optés per tributar en destí si només es troba establerta en un EM, en aquest cas, a ESP.

L'1 de març de 2022, ha sobrepassat la facturació de 10.000€, conjuntament, a Alemanya (3.000€) i França (7.001€).

A partir de l'1 de març, haurà de donar-se d'alta al règim especial OSS a través del model 035 i declararà trimestralment les vendes efectuades, a partir d'aquell moment, als altres estats de la UE a través del model 369. A partir d'aquest moment, repercutirà l'IVA estranger que correspongui en cada venda que faci a consumidors finals de la UE.

www.agmabogados.com



ACCIÓ
Catalonia &
Trade & Investment

 **Generalitat
de Catalunya**

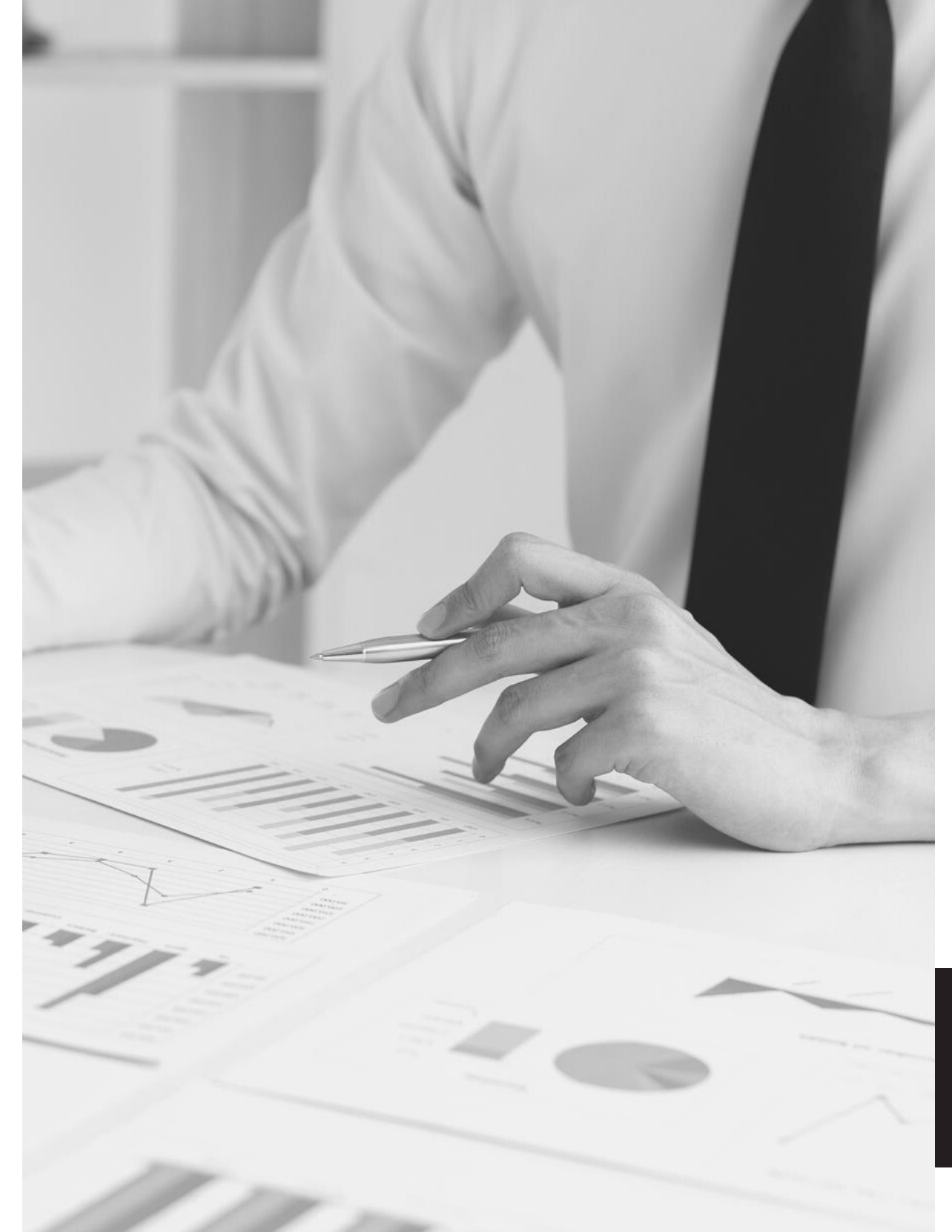
 **AGM**
abogados

3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (e-commerce) - IOSS

Directiva 2017/2455. Nova definició de “Vendes a distància de béns importats de tercers territoris o tercers països”:

“Los suministros de bienes que hayan sido expedidos o transportados por el proveedor o por su cuenta, o en cuyo transporte o expedición haya intervenido el proveedor de manera indirecta, a partir de un tercer territorio o de un tercer país con destino a un cliente situado en un Estado miembro, cuando se cumplan las siguientes condiciones:

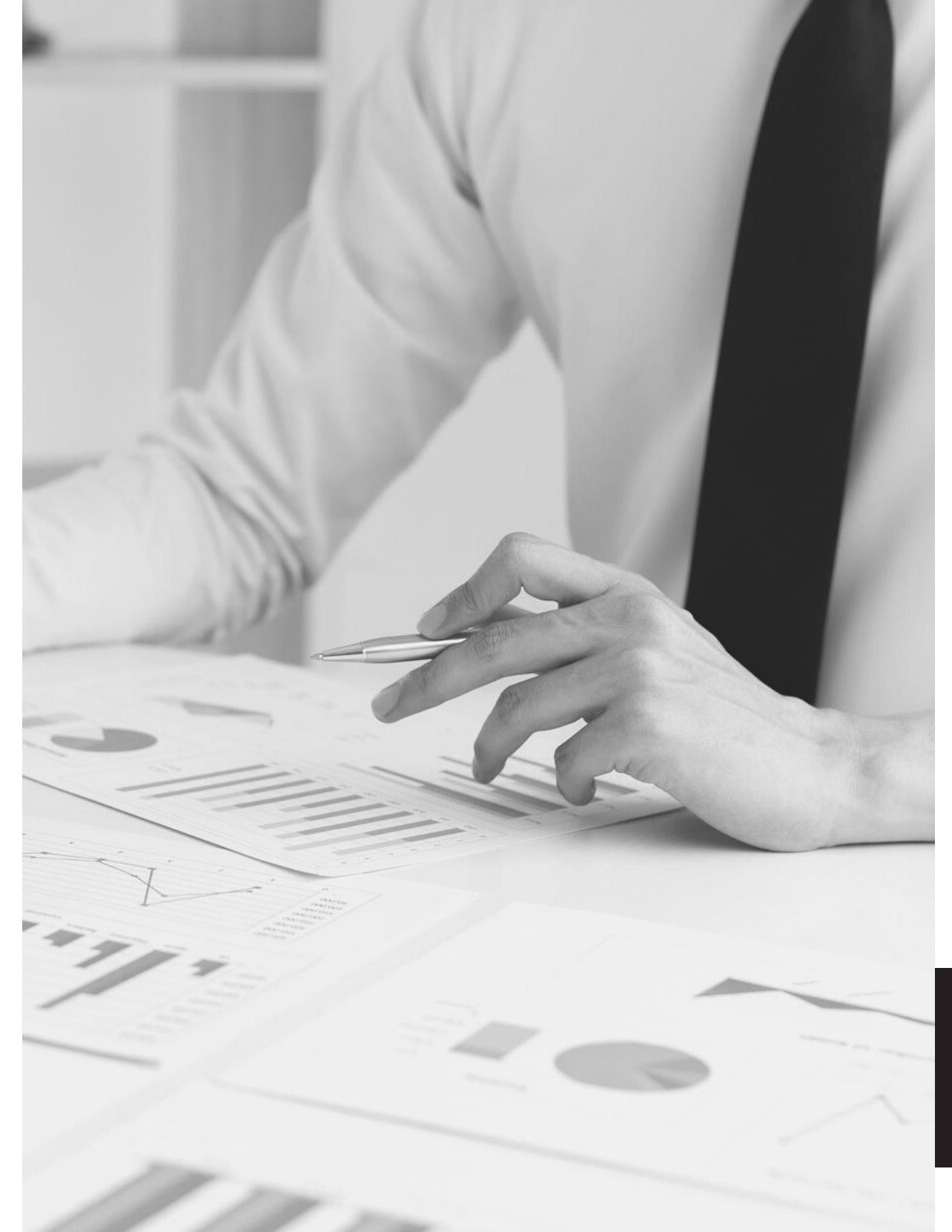
- a) *Que la entrega de bienes se efectúe para un sujeto pasivo o para una persona jurídica que no sea sujeto pasivo, cuyas adquisiciones intracomunitarias de bienes no estén sujetas al IVA en virtud del art. 3, apartado 1, o para cualquier otra persona que no tenga la condición de sujeto pasivo.*
- b) *Que los bienes entregados no sean medios de transporte nuevos ni bienes entregados previo montaje o instalación, con o sin prueba de puesta en funcionamiento, por el proveedor o por su cuenta”.*



3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (*e-commerce*) - IOSS

Gestió tributària de les vendes a distància des d'estats tercers: IOSS

- Es tracta d'un nou règim especial per vendes a distància de béns importats de països tercers (no UE).
- És un règim **opcional**.
- Aplica només sobre els béns importats de països tercers amb un **valor intrínsec inferior a 150€**.
- Es produeixen 2 fets imposables:
 - Importació: IVA exempt.
 - Venda de béns a consumidors finals (operació interior): meritament de l'IVA en el moment en què el client accepta el pagament.
- Els venedors podran **identificar-se a efectes d'IVA en un únic EM**, on s'ingressarà l'IVA de **totes les vendes comunitàries** a través de la declaració especial (**model 369**).
- Cal escollir un **EM d'identificació** o bé la seu del intermediari:
 - Si és un SP establert UE → EMI on estigui la seva seu d'activitat econòmica
 - Si no està establert a la UE → País on tingui un EP. Si en té diversos, pot triar.
 - Si no en té cap, necessitat d'intermediari.
 - Una vegada triat l'EMI, **3 anys** naturals de vinculació.



3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (*e-commerce*) - IOSS

Funcionament del IOSS

L'EMPRESA HA OPTAT PER IOSS:

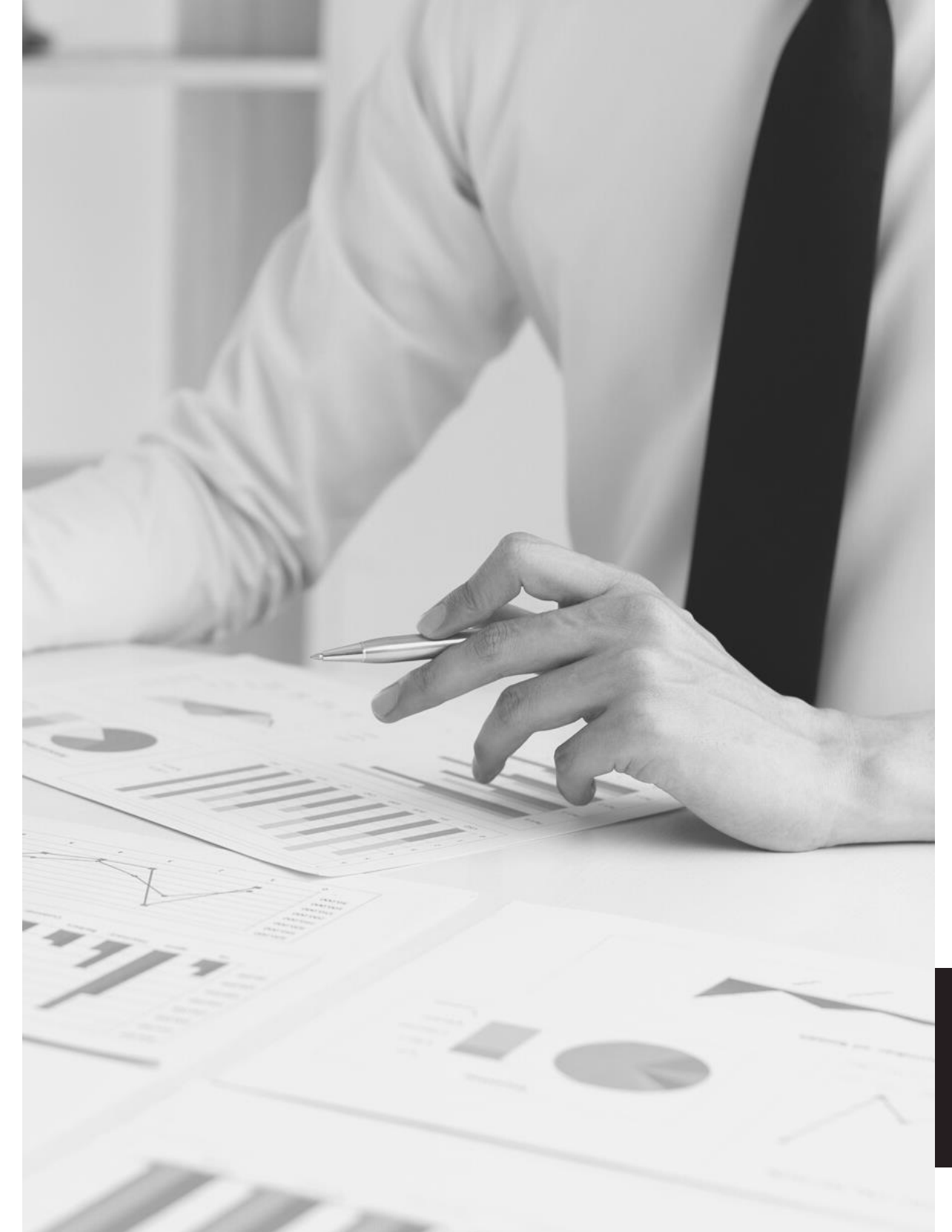
- Importació exempta d'IVA (comunicació nº IOSS a la duana).
- Venda posterior amb IVA del país de destí dels béns.

La figura de l'**intermediari**:

- Els importadors no establerts a un EM estaran obligats a anomenar un intermediari establert a la UE.
- L'intermediari es donarà d'alta al IOSS i tindrà un nº identificatiu.
- Aquesta identificació es comunicarà a la duana per a poder aconseguir l'exempció d'IVA a la importació.

L'EMPRESA NO OPTA PER IOSS:


- Importació subjecta a IVA a Espanya: paga IVA client final o proveïdor segons qui sigui l'importador (si és el proveïdor, alta al TAI i repercussió IVA per l'operació interior).
- Venda posterior amb IVA.



3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (e-commerce) - IOSS


L'autoliquidació especial IOSS

Sol·licitud mitjançant **Model 035**

 Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agenciatributaria.es	Declaración de inicio, modificación o cese de operaciones comprendidas en los regímenes especiales aplicables a los sujetos pasivos que presten servicios a personas que no tengan la condición de sujetos pasivos o que realicen ventas a distancia de bienes o determinadas entregas nacionales de bienes.	Pág. 1 Formulario 035
---	---	--

Efectes règim especial: a partir del dia següent al què s'assigni el N^a d'identificació IOSS.

Autoliquidació mensual: **Model 369**

 Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agenciatributaria.es	IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO Regímenes especiales aplicables a los sujetos pasivos que presten servicios a personas que no tengan la condición de sujetos pasivos, que efectúen ventas a distancia de bienes y ciertas entregas interiores de bienes. AUTOLIQUIDACIÓN	Modelo 369 Pág. 1
---	--	--

A través d'un únic model presentat a l'estat membre d'identificació (EMI) de l'empresa, s'ingressa la totalitat dels diferents IVA meritats en les operacions de venda *online* B2C dels diferents països de la UE.

Facturació d'acord amb la normativa de l'EMI.

Compatible amb règim OSS.



3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (e-commerce) - IOSS

Plataformes digitals facilitadores o "interfaces electròniques"

Si les plataformes digitals facilitadores faciliten les vendes de béns, es consideraran subjectes passius que efectuen les vendes i seran les responsables de recaptar l'IVA de les empreses venedores i després ingressar-lo a l'Administració Tributària.

El terme "**facilitar**" significa la utilització d'una plataforma electrònica per tal que client final i un proveïdor que posi béns a la venda a través d'aquesta plataforma es puguin posar en contacte i doni lloc a una entrega de béns a través d'aquesta plataforma. El proveïdor no s'ha de trobar establert a la UE.

En aquests casos existeixen dues entregues de béns (ficció jurídica):

- 1ª entrega del proveïdor a la plataforma: B2B exempta en l'EMI de la plataforma.
- 2ª entrega de la plataforma al client: B2C subjecta i no exempta. El transport es vincula a aquesta entrega.

En aquests casos, i sempre que la plataforma hagi optat pel règim especial, podrà fer ús de la declaració especial OSS/IOSS per ingressar l'IVA de les vendes a distància en el país on s'hagi establert.



3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (e-commerce) - IOSS

Exemple IOSS

Empresa espanyola que ven mercaderies d'un valor inferior a 150€ (per exemple, ulleres de sol), a clients finals del TAI i d'altres estats membres de la UE, procedents de la Xina. Els béns es venen a través de la seva pròpia pàgina.

L'estat membre d'identificació serà Espanya. Si l'empresa **ha optat pel règim IOSS**, es produirà una importació al TAI, que estarà exempta d'IVA i una segona venda interior als clients finals de TAI o una venda interior/OSS als clients finals d'altres estats membres de la UE, en funció de si s'ha superat el llindar de 10.000€ o no.

En cas que **no s'hagi optat pel règim especial IOSS**, tributació per IVA a la importació als diferents estats de recepció (règim general d'importacions). En cas que es vengui posteriorment a clients del TAI, serà una venda interior. Si es ven a clients finals d'altres estats de la UE, s'haurà de registrar en cada un d'ells.

Si canal de venda fos a través d'Amazon tenint aquesta plataforma un paper determinant a la venda (plataforma facilitadora), es produirien dues vendes:

B2B del proveïdor xinès a la plataforma facilitadora al TAI → Exempció IVA.

B2C des de la plataforma al Client final TAI → Entrega interior i repercussió IVA (M303).

Client final UE → Entrega interior/ EIB OSS depenent de si s'ha superat el llindar de 10.000€.

www.agmabogados.com

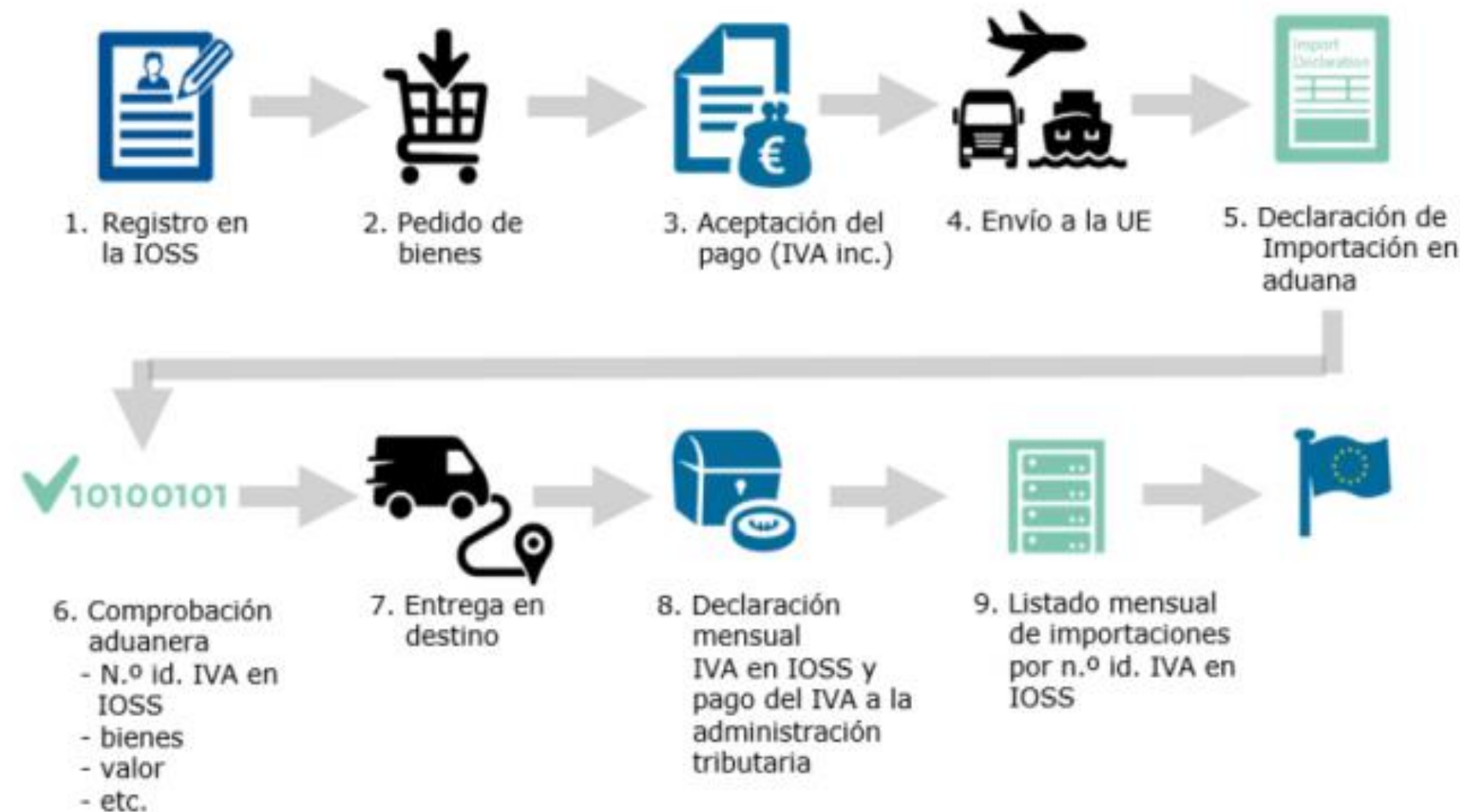


ACCIÓ
Catalonia & Trade & Investment

 **Generalitat de Catalunya**

 **AGM**
abogados

3. Tributació en l'IVA del comerç electrònic (*e-commerce*) - IOSS

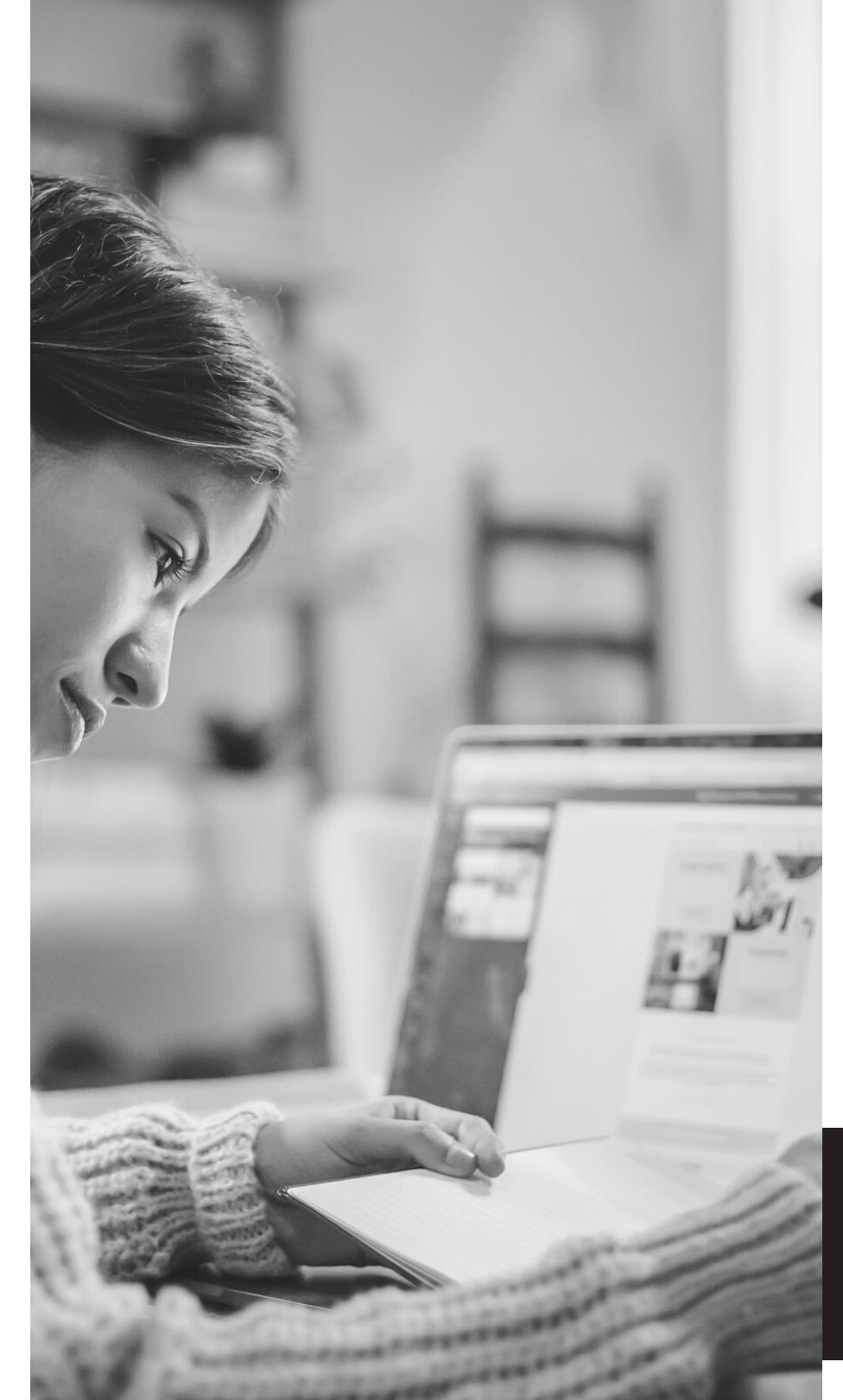


www.agmabogados.com

ACCIÓ
Catalonia &
Trade & Investment

 **Generalitat
de Catalunya**

 **AGM**
abogados



4. Enllaços d'interès

Tipus d'IVA d'altres EM UE centralitzat per la Comissió Europea

[Taxes in Europe Database v3 \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)

Eines de localització AEAT

[Herramientas de Localización \(agenciatributaria.gob.es\)](https://herramientas.agenciatributaria.gob.es/)

Enllaç per a comprovar si un empresari està donat d'alta del VIES

https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=es

SOM AGM ABOGADOS

Amb més de 35 anys de recorregut, AGM Abogados sempre ha tingut el mateix objectiu: trobar la millor i la més ràpida solució als problemes legals dels nostres clients.

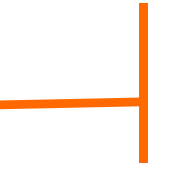
És per a això que reunim a un equip internacional de més de 100 professionals, repartits entre Barcelona, Sabadell, Madrid i París, cadascun especialitzat en la seva àrea en concret i, sobretot, apassionats per la seva feina.

Som un dels 35 despatxos d'advocats espanyols més importants del país i l'únic que compta amb oficina pròpia a França.

Els prestigiosos rànquings de despatxos d'advocats ens recomanen:



TROBA'NS



Barcelona

Pau Clarís, 139 | 08009
Tel: +34 93 487 11 26
Fax: +34 93 487 00 68
agm@agmabogados.com



Sabadell

C/del Sol, 217, local | 08201
Tel: +34 93 715 51 36
Fax: +34 93 725 38 45
sabadell@agmabogados.com



Madrid

Pº Castellana, 140, 8º A | 28046
Tel: +34 91 562 13 86
Fax: +34 91 561 53 83
madrid@agmabogados.com



París

27, rue Dumont d'Urville | 75116
Tel: +33 1 44 43 00 70
Fax: +33 1 47 20 57 70
paris@agmabogados.com

L'EQUIP QUE T'ACOMPANYA DEL PRINCIPI AL FINAL



Segueix-nos i
comparteix la teva opinió
@AGMabogados

www.agmabogados.com

 **AGM**
abogados